



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 87564/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

### **obce VYSOČANY, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2018, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. května 2019. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vysočany  
Vysočany 130, 679 13 Sloup

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Petra Kupková**

Kontrolor: Jana Burgerová  
Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Bc. Josef Ovad - starosta**  
Libuše Škvařilová - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 134) vykonávajícímu funkci místostarosty ve volebním období 2014 - 2018 dle mzdového listu za rok 2018 bylo v odměnách za měsíc listopad vyplaceno odchodné v nesprávné výši, a to o 5.000,- Kč nižší. Odchodné bylo stanoveno jako trojnásobek měsíční odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce. K výplatě odchodného byly splněny podmínky stanovené v odst. 3 § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je určeno, že člen zastupitelstva obce je povinen předložit čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6. Vzhledem k tomu, že tento člen zastupitelstva obce vykonával funkci místostarosty více než tři ukončené roky, náleží mu odchodné ve výši měsíční odměny, k níž se přičte trojnásobek této částky. **Bylo porušeno ustanovení § 78 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého se odchodné stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva obce náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva obce podle § 77 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva obce nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty.**

- II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

- I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2018

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *odchodné bylo vyplaceno v rozporu se zákonem.*

- II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

- III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 14,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

- IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Vysočany k 31. 12. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 85,50 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené ke dni

31. 12. 2018 vykázan ve výši 9.931.173,74 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 25,50 %.


Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vysočany, dne 22. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje


Petra Kupková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

**Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vysočany. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 22. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Josef Ovad

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Libuše Škvařilová

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

**OBEC VYSOČANY**  
679 13 Sloup v Moravském Krasu  
okres Blansko

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vysočany - rok 2018
- Schválený rozpočet obce Vysočany - rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 12. 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018, sestavená ke dni 31. 8. 2018
- Rozpočtová opatření za období leden - srpen roku 2018, č. 1 - 4/2018
- Rozpočtová opatření za období září - prosinec roku 2018, č. 5 - 8/2018
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vysočany pro roky 2019, 2020 - Návrh
- Návrh závěrečného účtu obce Vysočany za rok 2017
- Schválený Závěrečný účet obce Vysočany za rok 2017
- Bankovní výpis z běžného účtu obce Vysočany, vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 8. 2018 (č. BV 139)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu obce Vysočany, vedeného u ČS, a.s. ze dne 31. 8. 2018 (č. BV 008)
- Bankovní výpis z úvěrového účtu obce Vysočany, vedeného u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2018 (č. BV 012)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 163 ze dne 17. 10. 2018
- KB, a. s. bankovní výpis č. 195 ze dne 10. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Vysočany sestavené ke dni 31. 12. 2018, vč. Sumáře majetku sestaveného ke dni 31. 12. 2018
- Plán inventur na rok 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - srpen r. 2018 (starosta, místostarosta, radní, předsedové výborů a komisí)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období září - prosinec roku 2018
- Pokladní doklady měsíce prosince roku 2018
- Pokladní deník za měsíc srpen 2018
- Pokladní doklady za měsíc srpen 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Protokol účetních odpisů za rok 2018, sestavený ke dni 31. 12. 2018
- Ostrý účetní odpis za rok 2018, sestavený ke dni 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Darovací smlouva ze dne 24. 1. 2018 (finanční dar, příjemce: Orel jednota Vysočany)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 29. 12. 2017 (úklid autobusové čekárny v Housku)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 8/2018 (os č. 9)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 16. 11. 2018 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysočany s.č. 06/VZ/2018 ze dne 21. 3. 2018 - neinvestiční dotace na sportovní činnost spolku TJ Vysočany)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vysočany s.č. 06/VZ/2018 ze dne 21. 3. 2018 (neinvestiční dotace na sportovní činnost spolku TJ Vysočany)
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Vysočany pro rok 2018 ze dne 9. 2. 2018 (sportovní činnost spolku TJ Vysočany)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 18. 1. 2018 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045422/17/OKH ze dne 10. 7. 2017 - neinvestiční dotace na realizaci projektu : „Věcné prostředky požární ochrany“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK055605/18/OKH ze dne 3. 12. 2018 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Oprava místních komunikací v obci Vysočany v roce 2018“)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 050629/18/ORR ze dne 21. 6. 2018 (neinvestiční dotace na realizaci projektu: „Obec Vysočany - ČOV a stoková síť (výdaje na úroky z úvěru“)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 23. 4. 2018 (nebytové prostory v budově čp. 130 na p.č. 162/1)
- Smlouva o dílo ze dne 14. 3. 2018 (zhotovitel: PORR a. s., k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Oprava místních komunikací v obci Vysočany v roce 2018"), vč. Dodatku č. 1 ze dne 20. 6. 2018
- Kupní smlouva č. 21/03/MB/18 ze dne 10. 4. 2018 (plnění k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Nákup a dodávka traktoru vč. příslušenství pro komunální účely", prodávající: WISCONSIN Engineering CZ, a.s.), vč. Karty majetku (inv. č. 1-3)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti s předkupním právem a věcnými účinky ze dne 25. 4. 2018 (prodej obecního pozemku určeného k výstavbě RD - p.č. 384/6 o celkové výměře 625 m2, v k.ú. Molenburk),

- vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1567/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 25. 4. 2018), vč. Nabídky na odkup pozemku ze dne 2. 3. 2018
- Kupní smlouva ze dne 26. 6. 2018 (koupě pozemků p. č. 847/3 o celkové výměře 231 m<sup>2</sup>, p. č. 847/4 o celkové výměře 181 m<sup>2</sup>, p. č. 847/5 o celkové výměře 616 m<sup>2</sup> a p. č. 847/20 o celkové výměře 233 m<sup>2</sup>, vše v k.ú. Molenburk), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2540/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 29. 6. 2018)
  - Kupní smlouva ze dne 29. 6. 2018 (prodej obecních pozemků p. č. 446/12 o celkové výměře 106 m<sup>2</sup>, p. č. 446/13 o celkové výměře 581 m<sup>2</sup>, p. č. 446/30 o celkové výměře 93 m<sup>2</sup> a p. č. 196/6 o celkové výměře 67 m, vše v k.ú. Molenburk), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2541/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 29. 6. 2018)
  - Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) - bezúplatná ze dne 18. 6. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 824/65 v k.ú. Molenburk, obec Vysočany, povinný: obec Vysočany), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2465/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 25. 6. 2018)
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330045438/001 ze dne 26. 9. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 712/13 v k.ú. Molenburk, obec Vysočany, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3939/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 15. 10. 2018)
  - Zveřejnění záměru obce prodat nemovitý majetek, ze dne 13. 2. 2018 (prodej obecního pozemku určeného k výstavbě RD - p. č. 384/6 o celkové výměře 625 m<sup>2</sup>, v k.ú. Molenburk)
  - Zveřejnění záměru obce prodat nemovitý majetek, ze dne 24. 5. 2018 (prodej obecních pozemků p. č. 446/12 o celkové výměře 106 m<sup>2</sup>, p. č. 446/13 o celkové výměře 581 m<sup>2</sup>, p. č. 446/30 o celkové výměře 93 m<sup>2</sup> a p. č. 196/6 o celkové výměře 67 m, vše v k.ú. Molenburk)
  - Zveřejnění záměru obce pronajmout nemovitý majetek ze dne 6. 3. 2018 (část nebytových prostory: restaurace a zázemí restaurace v KD ve Vysočanech, č. p. 130 za účelem poskytování restauračních služeb a vaření od 1. 7. 2018)
  - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Oprava místních komunikací v obci Vysočany v roce 2018"
  - Výzvy k předložení nabídky (lhůta pro podání nabídek do 19. 2. 2018)
  - 3 x Výzva k předložení nabídky ze dne 31. 1. 2018
  - Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 1. 2. 2018
  - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 19. 2. 2018
  - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 2. 2018
  - Směrnice č. 13 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 25. 9. 2017
  - Směrnice č. 7 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
  - Protokol Finančního výboru zastupitelstva obce Vysočany ze dne 4. 9. 2018 (MŠ Vysočany - kontrolované období 1 - 6/2018)
  - Zápis č. 1/2018 z jednání Rady obce Vysočany konané dne 8. 1. 2018
  - Zápis č. 10/2018 z jednání Rady obce Vysočany konané dne 21. 5. 2018
  - Zápis č. 19/2018 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 12. 11. 2018
  - Zápis č. 22/2018 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 28. 11. 2018
  - Zápis č. 23/2018 z jednání Rady obce Vysočany ze dne 19. 12. 2018
  - Zápis č. 3/2018 z jednání Rady obce Vysočany konané dne 12. 2. 2018
  - Zápis č. 4/2018 z jednání Rady obce Vysočany konané dne 19. 2. 2018
  - Zápis z 15. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Vysočany, konaného dne 15. prosince 2017
  - Zápis z 16. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 14. března 2018
  - Zápis z 17. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 13. června 2018
  - Zápis z 18. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 15. září 2018
  - Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 21. listopadu 2018
  - Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 14. prosince 2018
  - Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 2. 11. 2018
  - Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Vysočany konaného dne 2. listopadu 2018
  - Jednací řád Zastupitelstva obce Vysočany ze dne 21. 11. 2018
  - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 7. 3. 2018 a ze dne 22. 8. 2018

